

D E C I Z I A NR. 22/ _____ 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC E SRL din com.R, inregistrata
la DGFP Gorj sub nr.../02.02.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF- Activitatea de Control Fiscal Gorj, prin adresa nr.../09.02.2007, asupra contestatiei formulate de SC E SRL cu sediul social in comuna R, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../02.02.2007.

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele fiscale din cadrul ACF Gorj prin *Decizia de impunere nr.../13.12.2006*, prin care s-au stabilit obligatii bugetare suplimentare de plata in suma de ... lei reprezentand :

- ... lei TVA
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA
- ... lei penalitati de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../13.12.2006, respectiv data de 03.01.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in xerocopie la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../02.02.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 si art.179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC E SRL .

I.Prin contestatia formulata, SC E SRL , prin reprezentantul legal, solicita admiterea contestatiei si anulara urmatoarelor debite stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.../13.12.2007:

- ... lei taxa pe valoarea adaugata
- ... lei majorari de intarziere aferenta TVA
- ... lei penalitati de intarziere aferente TVA

motivand in sustinere :

„In fond TVA-ul in suma de ... lei ron este aferent urmatoarelor facturi:

-... lei ron aferent facturii din 30.12.2004 emisa de SC A SRL cu sediul in Bucuresti (...);

- ... lei ron aferent facturii ... din 05.12.2004 emisa de SC L SRL cu sediul in Bucuresti (...);

- ... lei ron aferenta facturii ... din 10.02.2005 emisa de SC M SRL cu sediul in Bucuresti.

(...)

Mentionam ca in primul rand am urmarit ca aceste documente sa indeplineasca conditiile de document justificativ conform prevederilor art.153 din Codul fiscal si in special elementele descrise la punctul 8 din acest articol.

Avand in vedere ca aceste documente :

- reflecta realitatea transferului dreptului de proprietate asa cum este prevazut la punctul 1 art.128 Cod fiscal;

- sunt intocmite cu toate datele prevazute la pct.8 art.153 Cod fiscal si pentru siguranta noastra chiar au mai multe elemente completate, (...)consideram constatările organelor de control cu privire la TVA-ul contestat aferent facturilor de mai sus ca sunt nereale, fara suport legal in prevederile legale invocate de acesta .”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../12.12.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../13.12.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - ACF Gorj au constatat urmatoarele :

„Organele de inspectie fiscala au stabilit contribuabilului pentru perioada verificata, o obligatie de plata suplimentara la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .Diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata se datoreaza neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise pe urmatoarele facturi :

-F nr.../30.12.2004 emisa de catre SC A SRL Bucuresti reprezentand mijloace fixe - gater si uscator in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata ... lei, mijloace fixe care nu se regasesc in patrimoniul SC E SRL. (...)Conform art.134 alin.3 „faptul generator al taxei pe valoarea adaugata intervine si taxa devine exigibila , la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii (...).

-F nr.../05.12.2004 emisa de SC L SRL Bucuresti reprezentand rigips in valoare totala de ... lei , din care taxa pe valoarea adaugata ... lei .Din consultarea bazei de date a Imprimeriei Nationale privind formularele cu regim special personalizate emise catre agentii economici din Romania, s-a constatat ca SC L SRL Bucuresti nu a ridicat formulare cu regim special personalizate (...).

-F nr.../10.02.2005 emisa de catre SC M SRL Bucuresti reprezentand ciment in valoare totala de ... lei , din care taxa pe valoarea adaugata ... lei.Din consultarea bazei de date a Ministerului Finantelor Publice s-a constatat ca SC M SRL Bucuresti cu codul fiscal R ... nu exista (...).

Pentru diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei , stabilita cu ocazia inspectiei fiscale, s-au calculat dobanzi si majorari de intarziere de plata in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .”

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , avand in vedere constatarile organelor fiscale , motivele invocate de contestatoare , precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele :

SC E SRL este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J.../.2002, are codul unic de inregistrare fiscala

Activitatea principala desfasurata de societate in perioada verificata consta in vanzarea de materiale de constructii , precum si vanzarea de terenuri .

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2003 - 30.06.2006 pentru obligatiile datorate bugetului general consolidat al statului .

In fapt, conform raportului de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei inscrisa in trei facturi fiscale :

Serie/nr.factura	Data	Furnizor	Val. TVA
-....	30.12.2004	SC A SRL Buc. -gater mecanic si uscator lemn lei
-	05.12.2004	SC L SRL Buc. -rigips lei
-	10.02.2005	SC M SRL Buc. -ciment lei

a)Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa pe factura seria ... nr. .../30.12.2004 s-au constatat urmatoarele :

Organele de inspectie fiscala au considerat ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (respectiv RON) inscrisa pe factura nr.../ 30.12.2004 nu indeplineste conditiile pentru a putea fi dedusa de catre societate, invocandu-se in acest sens urmatoarele argumente :

-,Mijloacele fixe nu se regasesc in patrimoniul SC E SRL, (...) societatea furnizoare nu are depuse declaratii pentru perioada 01.01.2003 - 30.06.2006 si nu are bilanturi depuse pentru aceasta perioada , iar in contabilitatea SC E SRL acest furnizor nu apare achitat pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala.”

Desi organele de inspectie fiscala fac mentiunea expresa ca mijloacele fixe aprovizionate cu factura nr.../30.12.2004 **nu se regasesc in patrimoniul SC E SRL**, pentru neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe aceasta factura aduc argumente doar pe linia neincadrarii operatiunii in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, respectiv ca operatiunile inscrise in factura nu constituie o livrare de bunuri , invocand in acest sens nerespectarea prevederilor urmatoarelor articole din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal:

-art.126 alin.(1) lit.a)

„In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

a)constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata ;

-art.134

„Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila la data livrării de bunuri (...).”

-art.128

*„Prin livrare de bunuri se intelege **orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana (...).**”*

In fapt, pe factura de livrare nr.../30.12.2004 pentru utilajele GATER MECANIC VERTICAL GUM 25 SUCEAVA si USCATOR LEMN CAP 50 m ITALIA se face mentiunea :*„OBIECTELE FACTURATE SE AFLA IN CUSTODIE LA ... LOC. ..., JUD. MARAMURES, CONFORM CHITANTEI ANEXATE ”.*

Desi prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate se face in mod expres mentiunea ca **mijloacele fixe lipsesc din gestiunea societatii** fara a se aduce in acest sens documente in sustinere, respectiv liste de inventariere sau constatari ale organelor abilitate privind lipsa mijloacelor fixe aflate in custodie, iar la articolul 128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se mentioneaza in mod expres ca , prin livrare de bunuri se intelege **„orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor”** si nu transferul fizic efectiv al bunului asa cum s-a considerat de catre organele de inspectie fiscala, iar constatările organelor de inspectie fiscala nu sunt corelate cu concluziile si incadrările in legislatia incalcata de catre agentul economic, pentru acest caput de cerere se va proceda la desfiintarea constatarilor organelor de inspectie fiscala, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la reverificarea situatiei de fapt, respectiv existenta sau inexistenta factica a mijloacelor fixe si corelarea constatarilor cu prevederile art.126 si art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

b)Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa pe factura ../05.12.2004 emisa de SC L SRL Bucuresti si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa pe factura seria ... nr.../10.02.2005 emisa de SC M SRL Bucuresti, s-au constatat urmatoarele :

In fapt, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe cele doua facturi din urmatoarele motive :

-SC L SRL Bucuresti , societatea emitenta a facturii nr.../05.12.2004 cu un TVA in suma de ... RON **nu are depuse declaratii** pentru perioada 01.01.2003- 30.06.2006 , **nu are bilanturi** depuse pentru aceiasi perioada **si nu a ridicat formulare cu regim special personalizate**.

-SC M SRL Bucuresti , emitenta a facturii ../ 10.02.2005 cu un TVA in suma de ... RON **nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice , iar la cautarea acestui agent economic dupa numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului s-a constatat existenta unei alte firme .**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei , se observa ca organele de inspectie fiscala se limiteaza doar la afirmatii generale referitoare la societatile furnizoare : „nu a depus declaratii”, „ nu a ridicat formulare cu regim special personalizate”, „ nu exista in baza de date a M.F.P.” fara a face o analiza a deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata functie de legislatia in vigoare aferenta deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata, respectiv functie de obligatiile agentului economic referitoare la deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe facturile de aprovizionare , asa cum se mentioneaza la :

-art.145 alin.(3) lit.a) si alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

„(3)Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :

a)taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;(...

(8)Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii , cu unul din urmatoarele documente :

*a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute*

la art.155 alin.(8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

- art.1 alin.(2), art. 6 si art.7 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora

Art.1 alin.(2)

„Persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 vor utiliza pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare numai formulare tipizate cu regim special , comune pe economie.”

Art.6

„Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise.Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta .”

Art.7

„Inscrierea datelor in aceste formulare de face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile .”

Intrucat , prin actele contestate , organele de inspectie fiscala nu fac o analiza detaliata a deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata functie de legislatia aferenta , se va proceda la desfiintarea constatarilor organelor de inspectie fiscala referitoare la acest capat de cerere , urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la reanalizarea documentelor mentionate functie de cele precizate in continutul prezentei decizii si legislatia aferenta .

c)Referitor la sumele reprezentand :

- lei majorari de intarziere aferente TVA
- ... lei penalitati de intarziere aferente TVA

stabilite prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, se retine ca stabilirea de majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca asupra sumei taxei pe valoarea adaugata contestate urmeaza a fi pronuntata solutia de desfiintare, se impune recalcularea si stabilirea obligatiilor reprezentand accesoriile aferente cu respectarea stricata a perioadei pentru care ele au fost initial determinate .

In vederea corectei determinari a accesoriilor aferente sumelor desfiintate, urmeaza ca masurile privind obligatiile bugetare constand in majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , sa fie desfiintate in totalitate .

Pentru considerentele aratate mai sus, in temeiul art.186 alin(1)- alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Desfiintarea pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr.../13.12.2006 cu privire la :

- ... lei -taxa pe valoarea adaugata
- ... lei -majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la reanalizarea documentelor mentionate functie de cele precizate in continutul prezentei decizii si legislatia aferenta .

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .